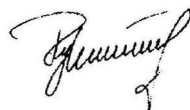


0- 795309

На правах рукописи



Кузьмишкина Людмила Александровна

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ
КОРПОРАТИВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ТОРГОВОГО ХОЛДИНГА**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Ставрополь – 2011

Ба. № 58/01-1192
10. 10. 2011

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского управленческого учета
ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Яковенко Виктор Сергеевич

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Пашигорева Галина Ивановна

кандидат экономических наук, доцент
Михайлова Галина Васильевна

Ведущая организация: Воронежский филиал
ГОУ ВПО «Российский государственный
торгово-экономический университет»

Защита состоится 27 октября 2011 г. в ⁰⁰~~14~~ часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.245.08 при ФГБОУ ВПО «Северо-Кавказский государственный технический университет» по адресу: 355028, г. Ставрополь, просп. Кулакова, 2 (корпус С), ауд. 405.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Северо-Кавказский государственный технический университет» по адресу: 355028, г. Ставрополь, просп. Кулакова, 2, с авторефератом – на сайте Министерства образования и науки РФ: www.mon.gov.ru.

Автореферат разослан 26 сентября 2011 г.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000808169

Ученый секретарь
диссертационного совета
кандидат экономических наук, доцент

О. А. Алексеева

0 795309

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Торговля является одним из самых мобильных видов предпринимательской деятельности, характеризующихся высокой оборачиваемостью и ликвидностью активов, наличием большого числа контрагентов с различными условиями взаимоотношений купли-продажи и, как следствие, значительными объемами дебиторской и кредиторской задолженности.

Острая конкуренция и высокие риски торгового бизнеса обуславливают жесткие требования к управленческой отчетности торговой организации, обеспечивающей потребности руководителей и менеджеров в своевременной объективной информации о состоянии коммерческо-финансовой деятельности для принятия необходимых управленческих решений.

В настоящее время в условиях глобализации экономики торговля сосредоточивается в крупных федеральных холдинговых компаниях, деятельность которых состоит из весьма сложных и многообразных процессов, которые требуют постоянного мониторинга и контроля.

Холдинги имеют в своем составе значительное количество самостоятельных, территориально обособленных дочерних предприятий, в связи с чем особенно актуальной становится проблема контроля управляющей компанией их финансово-хозяйственной деятельности, обеспечиваемого системой мероприятий, одним из основных элементов которой является корпоративная управленческая отчетность.

Учитывая, что регламент составления и представления управленческой отчетности относится к внутрифирменным стандартам, определение оптимальных объемов, структуры, тематики и периодичности составления управленческих отчетов является предметом широкой дискуссии ученых и практиков, в том числе и в определении понятия и содержания корпоративной управленческой отчетности, ее места в общей системе корпоративной отчетности холдинговых компаний.

Выбор темы исследования и ее актуальность обусловлены, с одной стороны, недостаточным уровнем теоретического исследования проблем формирования управленческой отчетности в крупных корпорациях, особенно в сфере торговли; с другой стороны, необходимостью внедрения в практику деятельности федеральных торговых холдингов эффективной системы корпоративной управленческой отчетности.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в исследование проблем теории и методологии управленческого учета и формирования отчетности компаний и отдельных предприятий внесли следующие отечественные экономисты: А. И. Белоусов, И. Н. Богатая, Н. А. Береславцева, Е. Н. Варламов, М. А. Вахрушина, И. М. Волков, О. Д. Каверина, М. С. Каплан, Т. П. Карпова, Р. Г. Каспина, О. И. Кольвах, Е. И. Костюкова, Г. Е. Крохичева, Н. Т. Лабынцев, И. А. Маслова, О. Е. Николаева, Л. В. Попова, Ф. Б. Риполь-Сарагоси, И. А. Слободняк, Я. В. Соколов, Е. Ю. Степанова, С. А. Стуков, В. С. Яковенко



- определение содержания и назначения корпоративных управленческих отчетов дочернего предприятия федерального торгового холдинга;
- разработка методики формирования управленческого инвентаризационного баланса торгового предприятия;
- формирование методического инструментария построения корпоративного управленческого отчета дочернего предприятия федерального торгового холдинга;
- выработка рекомендаций по формированию управленческой отчетности для мониторинга состояния и движения товаров на складе торгового предприятия и дебиторской задолженности покупателей.

Предметом исследования является комплекс теоретических, методических и практических вопросов формирования системы корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность торговых компаний холдингового типа в Российской Федерации.

Теоретической и методологической основой исследования явились научные труды российских и зарубежных ученых, работы ведущих специалистов в области формирования корпоративного учета и отчетности, корпоративного управленческого законодательства и нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности, материалы научных семинаров и конференций.

В процессе работы в качестве инструментария исследования применялись общенаучные методы познания, такие, как анализ и синтез, моделирование и абстрагирование, а также методы статистической классификации, группировки; использовались исторический и логический, системный и комплексный подходы к получению доказательств и аргументации диссертационной работы.

Информационной основой послужили данные Федеральной службы государственной статистики, статистическая и бухгалтерская отчетность управляющей компании федерального торгового холдинга ЗАО «Микояновский мясокомбинат», г. Москва, и 8 его дочерних предприятий в г. Ставрополе и других регионах Российской Федерации, а также результаты выборочных обследований торговых предприятий, выполненных автором в процессе работы.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке комплекса теоретико-методического инструментария формирования системы корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга и его дочерних предприятий на базе использования интегрированных компьютерных систем учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия.

Наиболее значительные результаты, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

- обобщены результаты сравнительного анализа современных концепций создания управленческой отчетности корпорации, на основе чего уточнены понятия «корпоративная отчетность», «корпоративная управленческая отчетность»; выделены составляющие данного вида отчетности, что позволило определить основные задачи и принципы формирования

системы корпоративной управленческой отчетности в крупных холдинговых компаниях;

- выявлены особенности корпоративной управленческой отчетности, обусловленные отраслевой спецификой торговой деятельности, и разработан методологический подход к ее формированию, основанный на двойной группировке отчетных показателей в разрезе дочерних предприятий и управляющей компании холдинга, что позволит создать эффективное информационное обеспечение реализации комплексного непрерывного контроля и мониторинга со стороны головной компании за основными бизнес-процессами дочерних торговых предприятий;
- обоснована необходимость структурирования корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга и предложена ее классификация по 7 признакам с учетом отраслевой специфики торговой деятельности, что направлено на процессно-ориентированное управление в рамках вертикально-интегрированной компании;
- разработана конфигурация и раскрыто содержание корпоративных управленческих отчетов дочернего предприятия торгового холдинга, а также определена технология их формирования и представления, что позволит создать адекватное информационное обеспечение комплексного решения проблем анализа и контроля в системе управления компанией;
- обоснована и предложена методика формирования управленческого инвентаризационного баланса торгового дочернего предприятия на базе реформации соответствующих статей активов бухгалтерского баланса с использованием разработанной системы критериев ликвидности активов, что позволит получать объективную информацию о реальной их стоимости по отдельным субъектам холдинга;
- разработана и апробирована интегрированная автоматизированная система учета и анализа, позволяющая реализовать методику формирования корпоративного управленческого отчета дочернего торгового предприятия, базирующаяся на созданной системе внутренней управленческой отчетности, которая ориентирована на цели попроцессного управления компанией и позволяет оценивать эффективность функционирования отдельного субъекта холдинга и выявлять имеющиеся резервы, а также определять мероприятия по их мобилизации;
- даны практические рекомендации по автоматизации составления управленческих отчетов и проведения мониторинга сроков хранения товара на складе и дебиторской задолженности покупателей, что обеспечит снижение финансовых потерь из-за превышения нормативных сроков хранения товара, а также в связи с несвоевременным возвратом или невозвратом дебиторской задолженности.

Практическая значимость результатов исследования состоит в возможности широкого использования разработанных методик и рекомендаций по формированию корпоративной отчетности в торговых компаниях холдингового типа. Теоретические и методические результаты доведены до практиче-

ских выводов и рекомендаций, применяемых в хозяйственной практике предприятий и федерального торгового холдинга, что подтверждено справками о внедрении.

К важнейшим результатам, имеющим практическое значение, можно отнести:

- методический подход к формированию корпоративной управленческой отчетности торгового холдинга;
- конфигурацию и содержание корпоративных управленческих отчетов дочернего предприятия торгового холдинга;
- методику формирования управленческого инвентаризационного баланса торгового дочернего предприятия;
- интегрированную автоматизированную систему учета и формирования корпоративного управленческого отчета дочернего торгового предприятия;
- рекомендации по автоматизации составления управленческих отчетов и проведения мониторинга сроков хранения товаров и возврата дебиторской задолженности покупателей.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались и получили одобрение на:

- IX Региональной межвузовской научно-практической конференции «Современная наука глазами молодого поколения» (г. Кисловодск, филиал СевКавГТУ, 2007 г.);
- Международной научно-практической конференции «Научные исследования и их практическое применение. Современное состояние и пути развития 2008» (г. Одесса, ОНМУ, 1–15 октября 2008 г.);
- Межрегиональной научно-практической конференции «Современные формы и методы управления региональной экономикой» (г. Ставрополь, Ставропольский государственный аграрный университет, 16–20 ноября 2008 г.);
- V Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные вопросы экономических наук» (г. Новосибирск, ЦРНС, 10 марта 2009 г.);
- Международной научно-практической конференции «Аграрная наука, творчество, рост» (г. Ставрополь, Ставропольский государственный аграрный университет, 24–25 февраля 2011 г.);
- Международной научно-практической конференции «Современные направления теоретических и прикладных исследований 2011» (г. Одесса, ОНМУ, 15–28 марта 2011 г.)

Практические рекомендации по совершенствованию корпоративной управленческой отчетности, разработанные автором, в частности – интегрированная компьютерная система учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия, управленческие отчеты по мониторингу остаточных сроков хранения товара на складе и дебиторской задолженности покупателей, автоматически формируемые в режиме дополнительных возможностей программы «1С:Предприятие», выгружаемые в файл формата «Excel» с возможностью транспортировки данных по электронным каналам связи в режиме реального времени внутренним пользователям отчетности

в самом дочернем торговом предприятии и внешним – в головной управляющей компании холдинга, используются в практической деятельности ООО «КавМком» в г. Ставрополе (акт внедрения от 10 марта 2011 г.) и в других дочерних предприятиях федерального торгового холдинга ЗАО «Микояновский мясокомбинат» (акт внедрения от 25 февраля 2011 г.).

Научные результаты исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет» (справка о внедрении от 25 мая 2011 г.)

Публикации. По материалам диссертационного исследования опубликовано 12 печатных работ общим объемом 2,64 п. л. (из них авторских – 1,7 п. л.), в том числе 3 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении обоснованы актуальность темы, степень ее разработанности, определены цель, задачи, предмет, объект исследования, отражаются научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных результатов.

В первой главе «Теоретические основы формирования корпоративной управленческой отчетности» проведен сравнительный анализ современных концепций формирования управленческой отчетности корпораций; уточнены основные понятия, определены и предложены задачи и принципы создания системы корпоративной управленческой отчетности в холдинговых компаниях; раскрыты особенности формирования корпоративной управленческой отчетности федеральных торговых холдингов; определено место корпоративной управленческой отчетности в системе контроля управляющей компании федерального торгового холдинга за деятельностью дочерних предприятий.

Во второй главе «Анализ современного состояния корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга» обоснована необходимость структурирования корпоративной управленческой отчетности торгового холдинга и предложена ее классификация; разработана конфигурация, раскрыты содержание и назначение корпоративных управленческих отчетов дочернего торгового предприятия в составе федерального холдинга; определена технология их формирования и представления.

В третьей главе «Совершенствование системы корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга» предложена методика реформации активов бухгалтерского баланса торгового предприятия в управленческий инвентаризационный баланс; разработана интегрированная компьютерная система учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности торгового дочернего предприятия; предложена методика формирования корпоративного управленческого отчета; даны практические рекомендации по мониторингу движения товаров на складе и дебиторской задолженности дочернего предприятия холдинга с использованием средств автоматизации учетных процессов.

В заключении обобщены и сформулированы основные выводы и предложения, полученные в результате проведенного исследования.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

При построении системы управления в группе компаний (холдинге) возникает ряд проблем, связанных с отсутствием достаточной информации о деятельности отдельно взятых предприятий и, как следствие этого, о состоянии дел компании в целом.

Для повышения эффективности управления такой структурой, обеспечения контроля деятельности дочерних организаций необходимо внедрение налаженной системы корпоративной отчетности холдинга, представляющей собой комплекс отчетов дочерних структур холдинговой компании, содержащих финансовую, налоговую и управленческую информацию о финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий, консолидированную на уровне корпорации, позволяющую произвести анализ и дать оценку экономического потенциала и тенденций развития корпорации в целом в условиях окружающей рыночной среды (рис. 1).

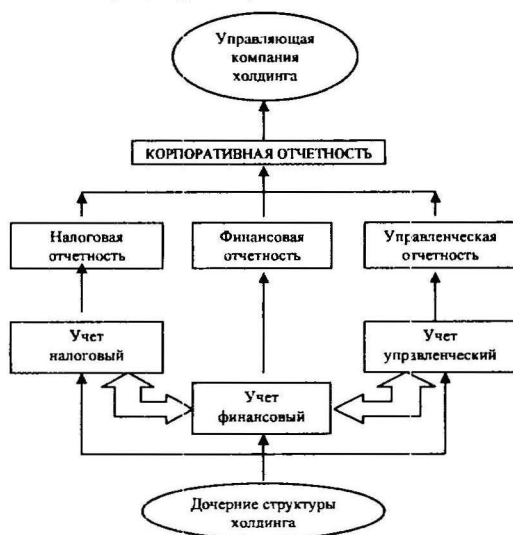


Рисунок 1 – Взаимосвязь составляющих системы корпоративной отчетности холдинговой компании

Внутренняя управленческая отчетность холдинга, как завершающий этап учетного процесса, отражает целый ряд дополнительных данных о деятельности дочерних организаций и их структурных подразделений, выступает в качестве подсистемы корпоративной отчетности, оптимально сочетаемой и связанной с другими ее компонентами, обеспечивает руководство холдинга информацией, используемой в ходе оперативного контроля и управления бизнес-процессами дочерних структур.

Проведенное исследование позволило автору определить корпоративную управленческую отчетность как свод взаимосвязанных внутренних показателей коммерческо-хозяйственной деятельности дочерних предприятий холдинга, представленных в утвержденных управляющей компанией стандартах и формах отчетности, позволяющих анализировать, контролировать и планировать деятельность дочерних предприятий холдинга и их структурных подразделений, а также конкретных менеджеров для удовлетворения информационных потребностей внутрифирменного управления в холдинге.

Основные задачи корпоративной управленческой отчетности холдинговой компании, по мнению автора, сводятся к следующему:

- сбор и обобщение информации о финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий с целью оказания информационной помощи руководителям и специалистам холдинга для согласования интересов управляющей компании с интересами дочерних предприятий и их сотрудников;
- предотвращение отрицательных результатов финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий;
- выбор эффективных путей развития дочерних предприятий холдинга.

В результате исследования выделены следующие основные принципы формирования системы корпоративной управленческой отчетности в крупных холдинговых компаниях: принцип многоступенчатой отчетности, или «иерархический» принцип; принцип контролируемости затрат; принцип полноты отчетов; принцип существенности; принцип регулярности и своевременности предоставления отчетности; а также такие принципы, как ясность, сбалансированность, сопоставимость, точность, доступность информации.

К основным особенностям торговой деятельности, влияющим на состав, содержание и назначение корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга, относятся высокие риски, мобильность бизнес-процессов, значительный удельный вес и ликвидность таких статей активов баланса, как товар на складе и дебиторская задолженность, обуславливающие необходимость постоянного контроля и мониторинга в структурированной системе корпоративной управленческой отчетности (рис. 2).

Значительное влияние на объем и содержание корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга оказывает сложная структура рынка по каналам и регионам продаж товара, а также сегментация покупателей на следующие виды и уровни:

- розничная торговля (организованная и неорганизованная);
- оптовая торговля (городская и региональная);
- сетевая торговля (местные и федеральные торговые сети).

Таким образом, в системе корпоративной управленческой отчетности должна производиться двойная группировка необходимой информации для руководителей и специалистов управляющей компании холдинга:

- по периодичности – в режиме, обеспечивающем оперативный контроль мобильных бизнес-процессов дочерних торговых предприятий;

- по объему информации – обеспечивать комплексный анализ всех взаимосвязанных процессов торговой деятельности дочерних организаций.



Рисунок 2 – Отраслевые особенности торговой деятельности, определяющие состав и содержание корпоративной управленческой отчетности

На основании проведенного исследования теоретических, методических и практических проблем формирования корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга ЗАО «Микояновский мясокомбинат» и восьми его дочерних торговых предприятий предложена следующая ее классификация, позволяющая упорядочить методологические подходы к составлению отчетности и максимально учесть специфику торговой деятельности (рис. 3).

В корпоративных управленческих отчетах отражается целый ряд специфических данных о деятельности торговой организации, отвечающих не только требованиям полноты и достоверности, поскольку выполнение только их не достаточно для формирования той отчетности, которая необходима менеджерам и собственникам компании.

Основные требования к содержанию и назначению корпоративных управленческих отчетов – удовлетворение потребности специалистов различных центров ответственности и руководителей соответствующих уровней управления федерального торгового холдинга в информации, необходимой для полноценного анализа коммерческо-финансовой деятельности дочернего торгового предприятия, выявления возможных нарушений и своевременного принятия соответствующих управленческих решений.



Рисунок 3 – Классификация корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга

Как и в большинстве крупных холдинговых компаний, система корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга достаточно объемна и может включать в себя значительное количество отчетов различной периодичности, тематики и содержания (табл. 1).

Таблица 1 – Перечень основных корпоративных управленческих отчетов дочернего предприятия федерального торгового холдинга ЗАО «Микояновский мясокомбинат»

Периодичность отчета	Вид, название отчета	Время, дата представления отчета	Отдел, должностное лицо дочернего предприятия, ответственное за составление отчета	Отдел управляющей компании, принимающий отчет
Ежедневный	Оперативный ком.-финансовый отчет	До 10-00 ч	Нач. отд. продаж, бухгалтерия	Регион. отдел сбыта
	Сводный отчет о движении ден. средств	До 11-00 ч	Бухгалтерия	Финансовый отдел
	Реестр платежей	До 11-00 ч	Финансовый директор	Финансовый отдел
Еже-недельный	Заявка-спецификация на партию товара	Птн. до 12-00	Коммерческий директор	Регион. отдел сбыта
	Инвентаризация товара на складе	Пнд. до 12-00	Бухгалтерия	Отдел внутр. аудита
Еже-месяч-ный	Акт инвентаризации кассы	До 2-го числа	Зам. гл. бухгалтера	Отдел внутр. аудита
	Оперативный ком.-финансовый отчет	До 3-го числа	Ком. директор, финансовый директор	Регион. отдел сбыта
	Расчет целевых скидок на отдельные товарные позиции	До 10-го числа	Ком. директор, финансовый директор	Регион. отд. сбыта, финансовый отдел
	Заявка-спецификация на поставку товара	До 10-го числа	Нач. отдела продаж	Регион. отдел сбыта
	Расчет товарного кредита	До 15-го числа	Финансовый директор, ком. директор	Финансовый отдел, регион. отдел сбыта
	План инвестиций	До 15-го числа	Директор, финансовый директор	Отдел бюджетирования и инвестиций
	Комплексный план-бюджет	До 20-го числа	Финансовый директор, ком. директор	Отдел бюджетирования и инвестиций
	Комплексный отчет об исполнении бюджета	До 20-го числа	Финансовый директор, ком. директор	Отдел бюджетирования и инвестиций
Годовой, перспективный	Сводный отчет о ком.-финансовой деятельности за отчетный год	До 20-го января	Директор, финансовый директор, ком. директор	Все службы и отделы
	Бизнес-план развития предприятия на следующий год	До 20-го декабря	Директор, финансовый директор, ком. директор	Все службы и отделы

Информация о состоянии активов торгового предприятия, по данным бухгалтерского баланса, не в полной мере отвечает современным требованиям и подходам к анализу его коммерческо-финансовой деятельности, так как стоимость активов отражается без учета их качественного состояния (товар – нет оценки потребительских свойств и сроков хранения на складе, дебиторская задолженность – нет данных о сроках возникновения и возможности взыскания и т. д.).

Для решения этой проблемы предлагается вторичная группировка активов бухгалтерского баланса торгового предприятия по определенным оценочным критериям и формирование на этой основе инвентаризационного управленческого баланса по следующей методике (рис. 4).

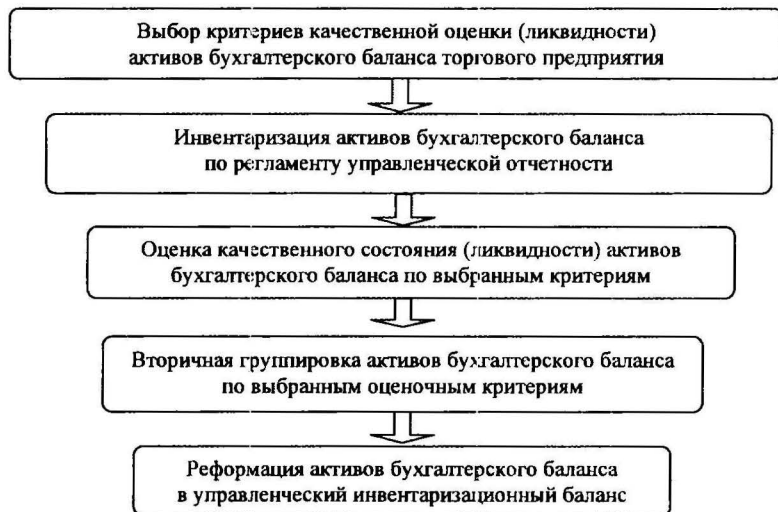


Рисунок 4 – Методика формирования управленческого инвентаризационного баланса торгового предприятия

Главным критерием оценки качества актива баланса должно быть выбрано его состояние с точки зрения ликвидности соответствующей статьи.

В соответствии с этим активы бухгалтерского баланса торгового предприятия для целей составления управленческой отчетности подразделяются на три рейтинговые группы:

- 1) ликвидная группа – безусловный (признанный) актив;
- 2) условно ликвидная группа – условный актив;
- 3) неликвидная группа – непризнанный актив (убыток).

Активы первой группы признаются в управленческой отчетности безусловно ликвидными и не требуют принятия каких-либо решений и действий по изменению их состояния.

Активы второй группы хотя и признаются ликвидными, но имеют определенные характеристики условности, требующие оперативного мониторинга

и определенных действий по улучшению их качественного состояния для перемещения в первую группу.

Третья группа активов бухгалтерского баланса имеет такие отрицательные качественные характеристики, которые, безусловно, определяют их неликвидность в оперативном режиме, и в управленческой отчетности они отражаются как убыток торгового предприятия.

Нами разработаны и предложены количественные и качественные критерии оценки ликвидности активов бухгалтерского баланса торгового предприятия (рис. 5).



Рисунок 5 – Критерии ликвидности активов бухгалтерского баланса торгового предприятия

Основным инструментом оценки ликвидности статьи актива баланса является стандартная бухгалтерская процедура – инвентаризация соответствующих статей активов бухгалтерского баланса торгового предприятия, однако проводимая с дополнительными требованиями, направленными не просто на выявление фактического наличия основных средств, материальных запасов, товаров, дебиторской задолженности, но и на оценку их качественного состояния с учетом требований управленческой учетной политики федерального торгового холдинга для целей составления и представления корпоративной управленческой отчетности.

На основании обобщения результатов проведенной инвентаризации активов бухгалтерского баланса торгового предприятия, выявившей их качественное состояние (ликвидность), по установленным оценочным критериям производится вторичная группировка статей активов бухгалтерского баланса для целей формирования управленческой отчетности (рис. 6).

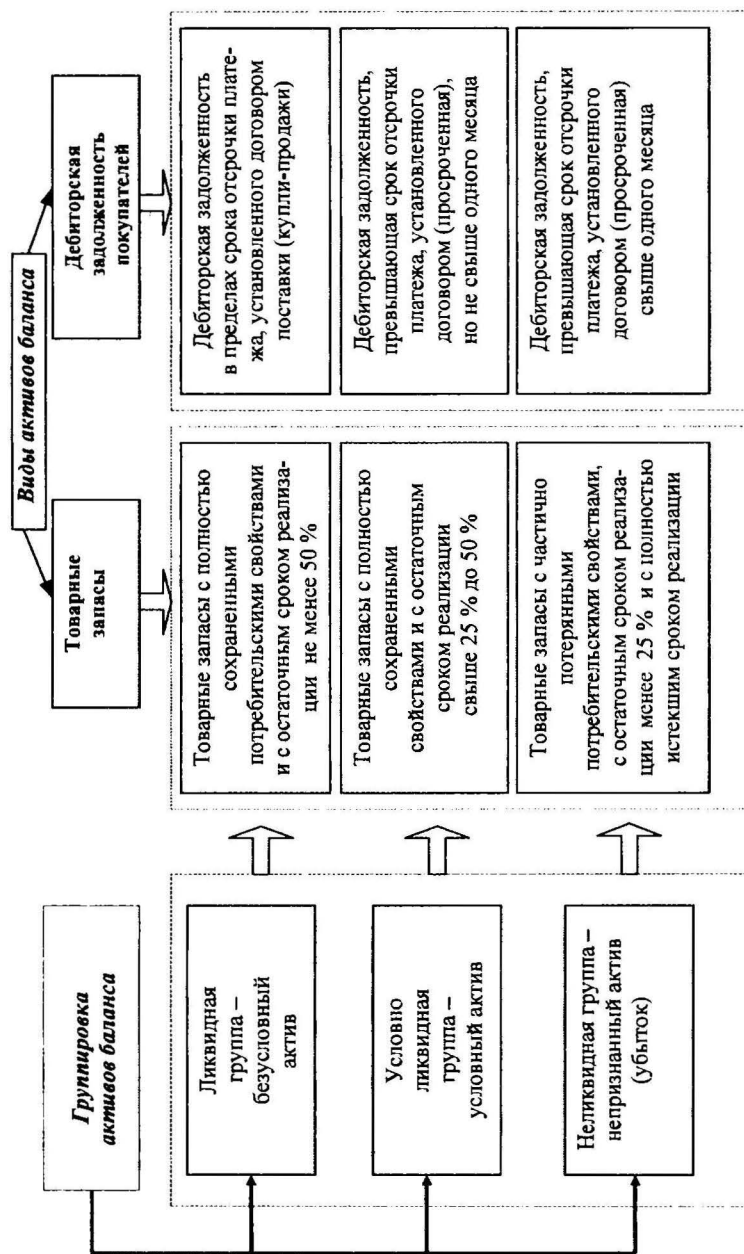


Рисунок 6 – Вторичная группировка активов баланса торгового предприятия по критериям их ликвидности

Итогом проведенного комплекса организационно-технических и методических мероприятий является сформированный *управленческий инвентаризационный баланс* – основной отчетный документ в составе управленческой отчетности торгового предприятия, отражающий качественное состояние активов бухгалтерского баланса на основе их вторичной группировки по установленным критериям ликвидности (табл. 2).

Таблица 2 – Реформация активов бухгалтерского баланса ООО «КавМком» – дочернего торгового предприятия ЗАО «Микояновский мясокомбинат» в управленческий инвентаризационный баланс, тыс. руб.

Статьи актива баланса	Бухгалтерский баланс	Управленческий баланс		
		Безусловный актив	Условный актив	Убыток
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства (01.02)	48097	46218	—	—
В том числе поставленные на консервацию	1879	—	1879	—
ИТОГО по разделу I	48097	46218	1879	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Сырье и материалы (10)	1283	994	—	—
Из них с остаточным сроком хранения до 50 %	289	—	289	—
Товары на складах (41.1)	8682	5194	—	—
Из них: с остаточным сроком хранения до 50 %	2874	—	2874	—
с истекшим сроком хранения	614	—	—	614
Недостачи и потери от порчи ценностей (94)	81	69	—	—
В том числе невзысканные более одного месяца	12	—	—	12
Дебиторская задолженность – всего	12758	—	—	—
В том числе: покупатели и заказчики (срок оплаты по договору не наступил) (62.1, 76.5)	5461	5461	—	—
авансы выданные (срок поставки товара не наступил) (60.2)	824	824	—	—
Задолженность подотчетных лиц (со сроком давности не более месяца) (71)	193	193	—	—
Расчеты по претензиям (со сроком предъявления не более трех месяцев) (76.2)	722	722	—	—
Покупатели и заказчики (срок давности до месяца от срока оплаты по договору) (62.1, 76.5)	1852	—	1852	—
Покупатели и заказчики (срок давности св. месяца от срока оплаты по договору) (62.1, 76.5)	3118	—	—	3118
Задолженность подотчетных лиц (со сроком давности более одного месяца) (71)	74	—	—	74
Расчеты по претензиям (со сроком предъявления более трех месяцев) (76.2)	514	—	—	514
Денежные средства	1389	1389	—	—
ИТОГО по разделу II	24193	14846	5015	4332
Итого активы баланса	72290	61064	6894	4332

С целью максимальной интеграции данных бухгалтерского, налогового и управленческого учета дочерних предприятий федерального торгового холдинга нами разработана и предложена к внедрению интегрированная компьютерная система учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия, формирующая электронную базу данных обо всех аспектах финансово-хозяйственной деятельности торгового представительства в заданный временной отрезок (отчетный период) и позволяющая получить 9 документов, являющихся специализированными взаимоувязанными управленческими отчетами (рис. 7).

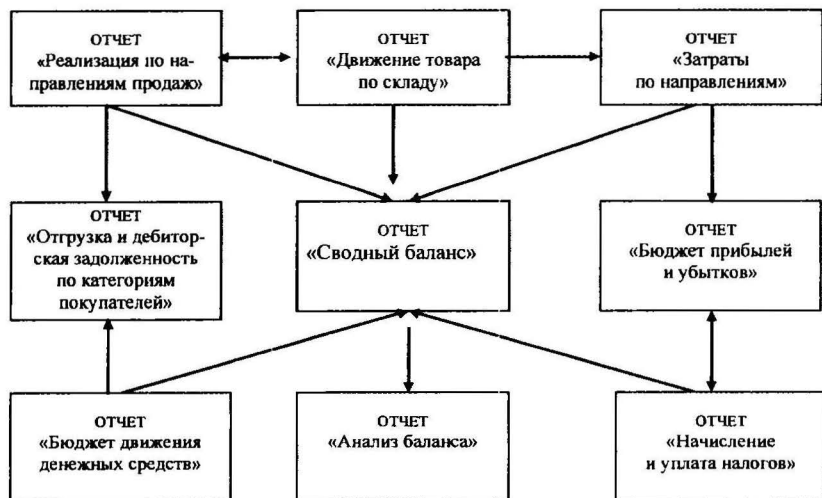


Рисунок 7 – Виды отчетов в интегрированной компьютерной системе учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия в составе федерального торгового холдинга

Безусловным достоинством предложенного к внедрению в систему корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга интегрированного управленческого отчета является то, что он автоматически формируется в режиме дополнительных возможностей применяемой в торговых представительствах холдинга бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие», выгружается в файл формата «Excel» с возможностью транспортировки данных по электронным каналам связи в режиме реального времени внутренним пользователям отчетности в самом торговом представительстве и внешним пользователям – в головной управляющей компании для оперативного анализа и своевременного принятия управленческих решений.

Товар – одна из основных статей активов баланса, операции купли-продажи которого являются стержнем деятельности торговой организации и источником формирования ее дохода.

Оптовая торговля подразумевает реализацию крупных партий товара, кроме того, торговля может осуществляться по разным ассортиментным группам товара (видам бизнеса), что обуславливает хранение большого количества разнообразного товара на складе торговой организации.

В этих условиях необходимо обеспечить постоянный мониторинг наличия и состояния товара на складе через отлаженную систему отчетности торгового предприятия, предоставляющую возможность отслеживать наличие и состояние товаров по следующим характеристикам (рис. 8).

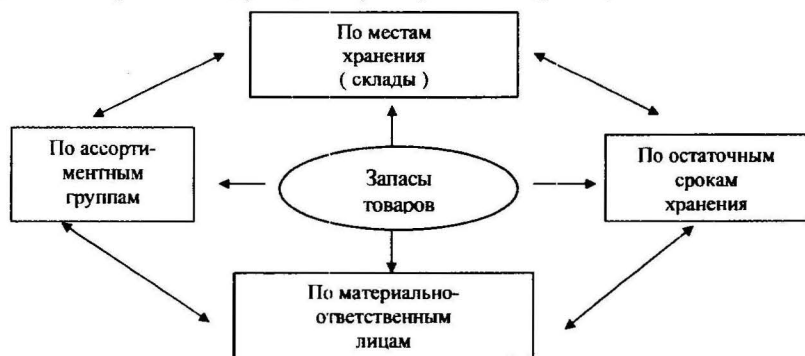


Рисунок 8 – Компоненты управленческого учета (мониторинга) товарных запасов торгового предприятия

Средствами автоматизации учета нами разработан и предложен к внедрению специализированный управленческий отчет, группирующий товар по его остаточным срокам хранения (реализации), установленным производителем.

Отчет формируется автоматически в конфигурации программы «1С: Предприятие» в двух вариантах:

- с полной группировкой товара по остаточным срокам хранения (реализации) по трем рейтинговым группам с выведением в отдельную группу просроченного товара;
- в оперативном режиме – с выведением в отчет только для так называемого проблемного товара, то есть с остаточным сроком хранения (реализации) менее 50 % и полностью просроченного.

В торговле большие объемы дебиторской задолженности являются необходимым и естественным условием успешного конкурентирования на рынке, однако значительные суммы дебиторской задолженности, превышающие установленный договором поставки срок погашения либо не взысканные с должника, приводят к ухудшению финансового состояния предприятия, вплоть до его банкротства.

Управление дебиторской задолженностью предполагает непрерывность, возможность прогнозирования и нацеленность на предупреждение негативных изменений на основе оперативного отслеживания состояния объекта. Решение этой достаточно сложной проблемы возможно путем обеспечения

постоянного мониторинга дебиторской задолженности в структурированной системе управленческого учета и отчетности торгового предприятия.

С нашей точки зрения, полноценный эффективный контроль состояния дебиторской задолженности торгового предприятия невозможно обеспечить без ее отслеживания по соответствующим компонентам (рис. 9).



Рисунок 9 – Компоненты управленческого учета (мониторинга) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков торгового предприятия

Двойная группировка дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и ответственных менеджеров необходима для усиления персональной ответственности сотрудников коммерческого отдела предприятия за состояние дебиторской задолженности, а также служит вспомогательным регистром – источником информации при начислении бонусной части заработной платы менеджеров по продажам, так как состояние дебиторской задолженности покупателей является одним из важнейших показателей системы мотивации торгового персонала предприятия.

Не менее важно для успешного функционирования торгового предприятия мониторинг дебиторской задолженности по каналам сбыта товара. Эта проблема может быть успешно решена внедрением соответствующего автоматизированного управленческого отчета.

Отчеты формируются автоматически в режиме реального времени, выгружаются в формате «Excel» для визуализации информации, ее демонстрации для анализа и принятия соответствующих управленческих решений всем сотрудникам финансового и коммерческого отдела и руководству дочернего предприятия и в случае необходимости транспортировки по каналам электронной почты внешним пользователям управленческой отчетности – специалистам управляющей компании в Москве.

Проведенное диссертационное исследование позволяет обосновать ряд **выводов**, направленных на дальнейшее развитие теоретико-методических и практических положений разработки и внедрения корпоративной управленческой отчетности в федеральных торговых холдингах:

1. Бухгалтерская финансовая отчетность дочерних организаций по своему содержанию и назначению не дает головному офису холдинга достаточно информации для оперативного контроля их деятельности, принятия соответствующих управленческих решений и формирования показателей отчетности корпорации в целом, поэтому для холдинговых структур, имеющих в своем составе обособленные подчиненные единицы, актуальным является составление корпоративной управленческой отчетности.
2. Формирование корпоративной управленческой отчетности в федеральных торговых холдингах имеет существенные особенности и проблемы, обусловленные спецификой торговой деятельности, высокими рисками и мобильностью бизнес-процессов, ликвидностью статей актива баланса торгового предприятия.
3. Для повышения эффективности управления федеральным торговым холдингом важным условием является оптимизация состава и структуры корпоративной управленческой отчетности с использованием средств автоматизации учетных процессов и новых подходов к формированию и группировке активов баланса торгового предприятия для оценки надежности и ликвидности торгового бизнеса.

Для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности федерального торгового холдинга в диссертации **рекомендуется**:

- 1) применять предложенную методику реформации активов бухгалтерского баланса торговой организации в управленческий инвентаризационный баланс по предложенным в исследовании критериям оценки их качественного состояния (ликвидности);
- 2) внедрять в систему корпоративной управленческой отчетности холдинга разработанную в диссертационном исследовании интегрированную компьютерную систему учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия;
- 3) применять в практической деятельности управленческие автоматизированные отчеты по мониторингу наличия и состояния товаров на складе и дебиторской задолженности покупателей.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи, опубликованные в изданиях, рекомендованных ВАК:

1. Кузьмишкина (Донцова), Л. А. Автоматизация мониторинга дебиторской задолженности в управленческом учете / И. Скляров, В. Яковенко, Л. Донцова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2010. – № 12. – С. 36–41. – 0,6 п. л. (в т. ч. авторские – 0,2 п. л.).
2. Кузьмишкина, Л. А. Общие принципы организации внутреннего контроля деятельности торгового филиала / Л. А. Кузьмишкина // Вестник университета (Государственный университет управления). – 2010. – № 23. – С. 181–183. – 0,25 п. л.

3. Кузьмишкина, Л. А. Информационное обеспечение контроля за дебиторской задолженностью / В. С. Яковенко, Л. А. Кузьмишкина // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 6. – С. 51–55. – 0,3 п. л. (в т. ч. авторские – 0,15 п. л.).

Статьи, опубликованные в научных изданиях:

4. Кузьмишкина (Донцова), Л. А. Особенности формирования сегментарной отчетности организаций / Л. А. Донцова // Современная наука глазами молодого поколения : материалы IX региональной межвуз. науч.-практ. конф. (Кисловодск, 2007 г.) / филиал СевКавГТУ. – Кисловодск, 2007. – С. 152–155. – 0,19 п. л.
5. Кузьмишкина (Донцова), Л. А. Назначение и структура корпоративной управленческой отчетности (на примере ООО «КавМком» г. Ставрополя) / Л. А. Донцова // Экономика регионов России: состояние и перспективы развития : материалы 72-й студ. науч.-практ. конф. (Ставрополь, 22–25 апр. 2008 г.) / СтГАУ. – Ставрополь, 2008. – С. 64–66. – 0,16 п. л. (в т. ч. авторские – 0,07 п. л.).
6. Кузьмишкина (Донцова), Л. А. Корпоративный управленческий учет как инструмент управления торговым предприятием (на примере ООО «КавМком» г. Ставрополя) / Л. А. Донцова // Научные исследования и их практическое применение. Современное состояние и пути развития 2008 : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Одесса, 1–15 окт. 2008 г.) / ОНМУ. – Одесса, 2008. – С. 45–48. – 0,12 п. л.
7. Кузьмишкина (Донцова), Л. А. Управленческий учет и бюджетирование: что первично? / А. А. Бугаков, Л. А. Донцова // Научные исследования и их практическое применение. Современное состояние и пути развития 2008 : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Одесса, 1–15 окт. 2008 г.) / ОНМУ. – Одесса, 2008. – С. 59–60. – 0,08 п. л. (в т. ч. авторские – 0,04 п. л.).
8. Кузьмишкина (Донцова), Л. А. Методология формирования корпоративной управленческой отчетности / В. С. Яковенко, Л. А. Донцова // Современные формы и методы управления региональной экономикой : материалы межрег. науч.-практ. конф. (Ставрополь, 16–20 нояб. 2008 г.) / СтГАУ. – Ставрополь, 2008. – С. 62–66. – 0,2 п. л. (в т. ч. авторские – 0,1 п. л.).
9. Кузьмишкина (Донцова), Л. А. Эффективность структуры управления холдингом / В. С. Яковенко, Л. А. Донцова // Актуальные вопросы экономических наук : материалы V Всерос. науч.-практ. конф. (Новосибирск, 10 марта 2009 г.) / ЦРНС. – Новосибирск, 2009. – С. 145–147. – 0,18 п. л. (в т. ч. авторские – 0,09 п. л.).
10. Кузьмишкина (Донцова), Л. А. Проблемы внедрения управленческого учета в компании / В. С. Яковенко, Л. А. Донцова // Проблемы денежно-кредитного регулирования экономики региона: теория, методология, практика : сб. науч. тр. / СтГАУ. – Ставрополь : СтГАУ, 2009. – С. 165–170. – 0,16 п. л. (в т. ч. авторские – 0,09 п. л.).
11. Кузьмишкина, Л. А. Особенности управления документооборотом в торговле / Л. А. Кузьмишкина // Аграрная наука, творчество, рост : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Ставрополь, 24–25 фев. 2011 г.) / СтГАУ. – Ставрополь, 2011. – С. 76–78. – 0,2 п. л.
12. Кузьмишкина, Л. А. Внутренняя отчетность в системе корпоративного управления : теоретические аспекты / Л. А. Кузьмишкина // Современные направления теоретических и прикладных исследований 2011 : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Одесса, 15–28 марта 2011 г.) / ОНМУ. – Одесса, 2011. – С. 3–6. – 0,2 п. л.

Подписано в печать 22.09.2011. Формат 60х84 $\frac{1}{16}$.
Гарнитура «Гаймс». Бумага офсетная. Печать офсетная. Усл. печ. л. 1.
Тираж 100. Заказ № 294.

Отпечатано в типографии издательско-полиграфического комплекса СтГАУ «АГРУС»,
г. Ставрополь, ул. Мира, 302.

